

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh  
Gelara Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Oleh :**

**FRIKA DENIANDRAINI**  
**B 200 110 377**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2015**

## HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertandatangan dibawah ini telah membaca skripsi berjudul:

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Yang ditulis oleh:

Nama : Frika Deniandrani

Nim : B 200 110 377

Penandatangan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 14 Mei 2015

Pembimbing Utama

( Drs. Eko Sugiyanto M.Si )

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



( Dr. Triyono, SE, M.Si )



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **FRIKA DENIANDRAINI**  
NIRM :  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PERGANTIAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Mei 2015

Yang membuat pernyataan,



**FRIKA DENIANDRAINI**

## MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(Alam Insyirah : 6-8)

“Tunjukkanlah kami jalan yang lurus (yaitu) jalan orang-orang yang telah Engkau anugerahkan nikmat kepada mereka bukan (jalan) mereka yang dimurkai dan bukan (pula jalan) mereka yang sesat”

(Q.S. Al-Fatihah : 6-7)

“Cita-cita itu sesungguhnya dibangun berdasarkan pada perjuangan hari ini.”

(Kahlil Gibran)

“Jarak yang paling dekat antara problem dan solusi adalah sejauh jarak antara lutut dengan lantai untuk bersujud”

(Author Unknown)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan penuh rasa syukur pada Allah SWT serta kerendahan hati, saya persembahkan karya sederhana ini kepada :

1. Allah SWT, yang memberikan hidup dan memegang kematian setiap makhluk, tanpa-Nya tulisan ini tiada bermakna.
2. Rosullulah SAW semoga sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW.
3. Bapak dan Ibuku tercinta, terima kasih atas segala kasih sayang, bimbingan, dan perhatian yang tak pernah berhenti yang akan selalu terabadikan selama hidupku.
4. Saudara-saudaraku yang selama ini memberikan dukungan dan kasih sayang.
5. Keluarga besarku tersayang, dengan tali persaudaraan kita semoga tetap abadi.
6. Sahabat-sahabatku Dila, Kiky, Dedek, Octa, Nisul, Marita, Emma terimakasih atas pertemanan kalian selama ini, pengalaman dan kenangan yang tak terlupakan semoga kita semua menjadi orang yang sukses, Amiin.

7. Tidak mungkin terlupakan untuk sahabat-sahabat gokilku Ajeng, Siti, Ayas, Mega, Matul, Titis, Ana, Dekky, Benuk, Wisnok, Ator, Dikol dll. Terimakasih atas persahabatan, kebersamaan, semangat, dukungan dan canda tawa kalian yang mau berbagi suka dan duka. "You Are My Best Friend"
8. Anak-anak Kos Lembayung Mbak iyish, Mbak Amel, unyil, Meti, Mbak Iis terima kasih atas waktunya dalam berbagi canda dan tawa dengan penulis.
9. Sahabat-sahabatku terima kasih atas saran dan kebersamaannya.
10. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayah-Nya serta memberikan kekuatan, ketabahan, kemudahan dan kedamaian berpikir dalam menyelesaikan skripsi ini. Sholawat serta salam tidak lupa kita panjatkan kepada junjungan kita, suri teladan kita Nabi Muhammad SAW, semoga safaat beliau sampai kepada kita di hari kiamat serta pada Al-Quran yang telah memberikan ketenangan batin, sehingga skripsi yang berjudul: “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA” dapat terselesaikan, untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan strata satu pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa di dalam skripsi ini masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, tegur sapa yang berupa kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca sangat kami harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Dengan tersusunnya skripsi ini, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Allah SWT yang memberikan hidayah, kesehatan dan rizqi-Nya.

2. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Zulfikar, SE, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. Eko Sugiyanto M.Si., selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar, arif, dan bijaksana memberikan arahan bimbingan, petunjuk dan saran-saran bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Banu Witono, SE, M.Si. selaku pembimbing akademik yang senantiasa memberikan bimbingan yang harus penulis tempuh selama menjalani perkuliahan.
6. Seluruh Dosen dan Staff Pengajar Jurusan Akuntansi FEB UMS yang dengan tulus dan ikhlas telah berbagi ilmunya kepada penulis selama ini.
7. Bapak, Ibu, Adik dan Keluarga Besarku, yang selalu mengajarkan kepadaku arti sebuah ketabahan, kesabaran, dan ketegaran menghadapi hidup dengan doa, keceriaan dan dukungan dari kalian akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh pihak yang telah membantu penulis baik moril maupun materil dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini, mohon maaf penulis tidak dapat menyebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis akan



menerima kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, dan semoga skripsi ini menjadi awal kesuksesan penulis pada langkah selanjutnya, Amiin.

*Wassalamu' alaikum Wr. Wb.*

Surakarta, Mei 2015

Penulis

(FRIKA DENIANDRAINI)

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
ABSTRAK .....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
<b>BAB I    PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
E. Sistematika Penulisan .....	8

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

A. Landasan Teori .....	10
1. Teori Agensi .....	10
2. Teori Harapan. ....	12
3. Pergantian KAP .....	13
4. Opini Going Concern.....	15
5. Pergantian Manajemen.....	19
6. Reputasi Auditor.....	20
7. Financial Distress .....	21
B. Penelitian Terdahulu.....	24
C. Pengembangan Hipotesis.....	26
D. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29

## BAB III METODE PENELITIAN

A. Variabel Penelitian dan Devinisi Opersional Variabel.....	31
B. Populasi dan Sampel.....	34
C. Metode Pengumpulan Data .....	35
D. Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	35
1. Metode Analisis Data .....	35
2. Statistik Deskriptif .....	36
3. Pengujian Hipotesis .....	36
4. Menguji Model Fit.....	37

5. Koefisien Determinasi .....	38
6. Matriks Klasifikasi .....	38
7. Menguji Kelayakan Model Regresi .....	39
 BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Pengumpulan Data .....	41
B. Statistik Diskriptif .....	42
C. Pengujian Hipotesis .....	44
1. Analisa Regresi Logistik .....	45
2. Uji Kelayakan Model.....	46
3. Model Fit .....	47
4. Koefisien Determinasi .....	47
5. Matriks Klasifikasi Model .....	48
6. Uji Wald .....	49
C. Pembahasan .....	51
 BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan .....	59
B. Keterbatasan Penelitian .....	60
C. Saran .....	60

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	41
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	42
Tabel 4.3 Hasil Persamaan Regresi Logistik .....	45
Tabel 4.4 Hosmer and Lemeshow Test.....	46
Tabel 4.5 Model Summary .....	47
Tabel 4.6 Classification Table .....	48

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Kerangka Pemikiran .....	30
------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

I. Lampiran A

Data Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2011-2013

II. Lampiran B

Hasil Output *Statistical Package for Sosial Sciences* (SPSS)

## ABSTRAK

Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) pada perusahaan di Bursa Efek Indonesia (BEI) dapat terjadi karena adanya benturan kepentingan antara perusahaan (klien) dengan kepentingan KAP, atau kepentingan salah satu pihak tidak terpenuhi. Beberapa faktor dapat menjadi pemicu dilakukannya pergantian KAP seperti adanya pergantian manajemen baru, perusahaan sedang mengalami kesulitan keuangan, ingin mengganti dengan KAP yang lebih besar, dan lain sebagainya. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh opini going concern, pergantian manajemen, reputasi auditor, kesulitan keuangan terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian empiris yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan (*annual report*). Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2011-2013. Pengumpulan data menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh 34 perusahaan sebagai sampel penelitian. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi logistik, uji kelayakan model, model fit, koefisien determinasi, matriks klasifikasi model dan uji wald.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel opini going concern mempunyai pengaruh terhadap pergantian kantor akuntan publik di Indonesia. Sedangkan variabel-variabel lain yang diteliti dalam penelitian ini seperti pergantian manajemen, reputasi auditor, kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap pergantian kantor akuntan publik di Indonesia.

**Kata kunci:** *pergantian KAP, opini going concern, pergantian manajemen, reputasi auditor, kesulitan keuangan*



## ABSTRACT

Substitution Public Accounting Firm (KAP) on companies in the Indonesia Stock Exchange (BEI) can occur because of a conflict of interest between the company (client) with KAP interests, or the interests of one party are not met. Several factors can trigger the change of KAP do like the change of new management, the company is experiencing financial difficulties, want to replace the larger the firm, and so forth. The purpose of this study was to determine the effect of going concern opinion, change of management, the auditor's reputation, financial difficulties to turn KAP in manufacturing companies.

This research is empirical research using secondary data from the annual financial statements (annual report). The study population was all companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) from 2011-2013. Collecting data using purposive sampling method and acquired 34 companies as research samples. Data were analyzed using logistic regression analysis, feasibility test the model, the model fit, coefficient of determination, classification matrix model and test wald.

Results from this study indicate that the going concern opinion variables have an influence on the turn of the public accounting firm in Indonesia. While the other variables examined in this study such as management changes, the reputation of auditors, financial difficulties do not affect the change of public accounting firms in Indonesia.

**Keywords:** *change of KAP, going concern opinion, change of management, the auditor's reputation, financial difficulties*